

## NOTĂ DE FUNDAMENTARE

### **Secțiunea 1**

#### **Titlul proiectului de act normativ**

Ordonanță de urgență a Guvernului pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal

### **Secțiunea a 2-a**

#### **Motivul emiterii actului normativ**

#### **În domeniul impozitelor directe**

În scopul creșterii veniturilor bugetare, al căror nivel a fost profund afectat de criza economică și financiară, și pentru realizarea unui echilibru între nivelul veniturilor și al cheltuielilor, corelat cu obiectivele macroeconomice, se impune emiterea în regim de urgență a unei ordonanțe prin care să se implementeze măsuri de lărgire a bazei de impozitare, precum și de majorare a unor impozite în domeniul impozitelor directe și în domeniul impozitelor și taxelor locale.

De asemenea, este necesară eliminarea regimului fiscal diferit de deducere al pierderilor fiscale înregistrate de sediile permanente din străinătate față de cele realizate în țară, în vederea evitării declanșării de către Comisia Europeană a procedurii de infringement împotriva României și implicit aplicarea de măsuri sancționatorii.

#### **Descrierea situației actuale**

#### **1. În domeniul impozitelor directe**

#### **1.1. În domeniul impozitului pe profit/impozitului pe dividende**

Pierderile realizate printr-un sediu permanent din străinătate sunt recuperabile doar din veniturile obținute din străinătate, separat, pe fiecare sursă de venit.

În prezent, sunt scutite de impozit pe dividende, dividendele distribuite

fondurilor de pensii facultative, respectiv fondurilor de pensii administrate privat, precum și organelor administrației publice care exercită, prin lege, drepturile și obligațiile ce decurg din calitatea de acționar al statului la acele persoane juridice române.

## **1.2. În domeniul impozitului pe venit**

În prezent, pentru stabilirea nivelului normei de venit aferente activităților independente desemnate potrivit nomenclatorului elaborat de direcțiile teritoriale nu există un plafon de venit minim.

Cotele forfetare de cheltuieli utilizate la determinarea venitului net pentru drepturile de proprietate intelectuală sunt de 40%, respectiv 50% pentru lucrările de artă monumentală aplicate la venitul brut, cu posibilitatea opțiunii pentru determinarea venitului net în sistem real.

În prezent nu sunt impozabile ca venituri din salarii tichetele acordate potrivit legilor speciale.

Nu sunt incluse în categoria veniturilor salariale și nu sunt impozabile plățile compensatorii, acordate potrivit legii.

Nu sunt venituri impozabile dobânzile la: depozitele la vedere/conturi curente, depozitele la termen și/sau instrumentele de economisire, precum și dobânzile bonificate la depozitele clienților constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ.

Impozitarea câștigurilor din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, se realizează diferențiat în funcție de perioada de deținere a titlurilor (365 de zile) prin aplicarea cotelor de 1% și respectiv de 16% asupra câștigului net anual. Plata anticipată de impozit datorată în cursul anului se stabilește prin aplicarea cotei de 1% asupra câștigului realizat la fiecare tranzacție.

Plata anticipată de impozit datorată în cursul anului, se stabilește prin aplicarea cotei de 1% asupra câștigului realizat din operațiuni de vânzare cumpărare valută la termen pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen.

Plafonul de venit neimpozabil de 600 lei se acordă pentru câștigurile din jocuri de noroc. Veniturile din jocuri se impun cu o cotă de 20% și respectiv 25%, aplicate asupra venitului net mai mic, respectiv mai mare, de 10 000 lei.

## **1.3. În domeniul impozitului pe veniturile nerezidenților**

În prezent, legislația prevede scutirea veniturilor obținute din dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente deținute de persoane nerezidente, a

dobânzilor la depozitele la termen și/sau instrumente de economisire a persoanelor fizice nerezidente, precum și a veniturilor obținute de nerezidenți din România din transferul instrumentelor financiare derivate.

Veniturile din jocuri de noroc obținute de persoane nerezidente sunt impozitate în prezent cu o cotă de 20%. De asemenea, regimul fiscal aplicabil persoanelor fizice nerezidente care obțin venituri din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cadrul societăților închise, urmează tratamentul fiscal al persoanelor fizice rezidente.

## **Schimbări preconizate**

### **1. În domeniul impozitelor directe se propun următoarele:**

#### **1.1. În domeniul impozitului pe profit/impozitului pe dividende**

- Menținerea prevederilor legate de recuperarea diferită a pierderilor externe doar pentru sediile permanente situate în alte state decât state membre ale Uniunii Europene/Asociației Europene a Liberului Schimb sau sunt situate într-un stat cu care România nu are încheiată o convenție de evitare a dublei impunerii.
- Clarificarea unor situații apărute în aplicarea prevederilor referitoare la impozitul pe dividende.
- Alte măsuri tehnice generate de modificarea prevederilor Codului fiscal.

#### **1.2. În domeniul impozitului pe venit**

- Recalificarea oricărei activități care îndeplinește condițiile pentru a fi considerată activitate dependentă, aplicând principiul prevalenței economicului asupra juridicului.
- Stabilirea unui plafon minim pentru venitul net anual dintr-o activitate independentă determinat pe bază de norme de venit la nivel de un salariu de bază minim brut pe țară garantat în plată, în vigoare la momentul stabilirii normei de venit, înmulțit cu 12.
- Modificarea cotelor de cheltuielă forfetară acordată la calculul venitului net anual din drepturi de proprietate intelectuală în sensul diminuării acesteia de la 40% la 20% iar în cazul veniturilor de această natură provenind din crearea unor lucrări de artă monumentală de la 50% la 25%.
- Includerea în veniturile salariale a următoarelor sume acordate angajaților:
  - contravaloarea tichetelor cadou acordate potrivit legii;
  - contravaloarea tichetelor de creșă acordate conform legii;
  - contravaloarea tichetelor de vacanță acordate conform legii;
  - contravaloarea tichetelor de masă acordate potrivit legii.
- Includerea în veniturile salariale și impozitarea plăților compensatorii, acordate potrivit legii.
- Impozitarea veniturilor obținute de către persoanele fizice rezidente sub

forma dobânzilor la depozitele la vedere/conturile curente și la depozitele clienților constituite în baza legislației privind economisirea și creditarea în sistem colectiv pentru domeniul locativ, cu cota de 16%, indiferent de data constituirii raportului juridic.

- Impozitarea veniturilor obținute de către persoanele fizice rezidente sub forma dobânzilor pentru depozite la termen, și/sau instrumente de economisire, cu cota de 16%, indiferent de data constituirii raportului juridic.
- Unificarea cotei de impunere a veniturilor obținute din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise la 16%, indiferent de perioada de deținere a titlurilor și reportarea pierderii nete anuale în următorii 7 ani fiscali consecutivi.
- Stabilirea și efectuarea de către contribuabili, în cursul anului fiscal, a plăților anticipate la sfârșitul fiecărui trimestru, în contul impozitului anual datorat.
- La calculul câștigului net și a impozitului aferent în cazul transferului titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise, pentru anul 2010, se aplică următoarele reguli:
  - pentru perioada 1 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010 se determină câștigul net/pierderea netă aferent/aferentă acestei perioade în funcție de perioada de deținere și se asimilează câștigului net anual /pierderii nete anuale. Impozitul se determină prin aplicarea cotelor de impunere de 1% și respectiv 16% la câștigul net aferent perioadei, asimilat câștigului net anual.

Pierderea netă aferentă perioadei 1 ianuarie 2010 – 30 iunie 2010 asimilată pierderii nete anuale se compensează cu câștigul net asimilat câștigului net anual aferent perioadei 1 iulie 2010 – 31 decembrie 2010. Dacă în urma compensării rezultă pierdere, aceasta se reportează numai asupra câștigului net anual impozabil aferent anului 2011.

- pentru perioada 1 iulie 2010 – 31 decembrie 2010 regulile privind impunerea câștigului din transferului titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cazul societăților închise se aplică prin asimilare perioadei respective cu anul fiscal.
- Modificarea cotei de impunere anticipată a câștigurilor din operațiuni de vânzare cumpărare valută la termen pe bază de contract, precum și orice alte operațiuni de acest gen de la 1% la 16% pentru persoane fizice rezidente.
- Unificarea cotei de impunere pentru câștigurile din jocuri de noroc la 25%.
- Abrogarea prevederilor articolului 14, alineatul (3) din Legea educației fizice și sportului nr. 69/2000, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la opțiunea acordată sportivului profesionist, care a încheiat cu o structură sportivă o convenție civilă, de a i se asigura, la cerere, participarea și plata contribuției la un sistem de pensii, public și/sau privat, în condițiile legii.
- Alte măsuri tehnice generate de situații apărute în aplicarea prevederilor Codului fiscal.

### **1.3. În domeniul impozitului pe veniturile nerezidenților**

- Impozitarea veniturilor obținute din dobânzi la depozitele la vedere/conturi curente deținute de persoane nerezidente, a dobânzilor la depozitele la termen și/sau instrumente de economisire a persoanelor fizice nerezidente, precum și a veniturilor obținute de nerezidenți din România din transferul instrumentelor financiare derivate.
- Unificarea cotei de impunere a veniturilor obținute din transferul titlurilor de valoare altele decât părțile sociale și valorile mobiliare în cadrul societăților închise la 16%.
- Se va acorda credit fiscal numai persoanelor fizice și juridice rezidente care obțin venituri din state cu care România are încheiate Convenții de evitare a dublei impuneri.
- Majorarea cotei de impunere a venitului obținut din jocuri de noroc de la 20% la 25% pentru persoane nerezidente.
- Alte măsuri generate de situații apărute în aplicarea prevederilor Codului fiscal și Convențiilor de evitare a dublei impuneri.

### **1.4. În domeniul impozitelor și taxelor locale**

- Pentru creșterea veniturilor bugetelor locale până la sfârșitul anului 2010, în contextul economic și financiar actual, se propune instituirea unei taxe de solidaritate, prin completarea art. 283 din Codul fiscal cu două noi alineate, alin. (4) și (5), reprezentând:
  - a) 50% din impozitul datorat în anul 2010 pentru prima clădire în afara celei de la adresa de domiciliu;
  - b) 100% din impozitul datorat în anul 2010 pentru a doua clădire în afara celei de la adresa de domiciliu;
  - c) 200% din impozitul datorat în anul 2010 pentru cea de-a treia clădire și următoarele în afara celei de la adresa de domiciliu.

#### **Alte informații**

Nu este cazul.

## **Secțiunea a 3-a Impactul socioeconomic al proiectului de act normativ**

### **1. Impactul macroeconomic**

Influența la nivelul economiei naționale este pozitivă, însemnând în primul rând asigurarea de venituri pentru efectuarea cheltuielilor de investiții programate, fără creșterea deficitului bugetar.

În absența veniturilor rezultate din măsurile cuprinse în această ordonanță, respectiv 631 milioane lei pentru semestrul II al anului 2010 și respectiv 1327 mil lei la nivelul anului 2011, menținerea deficitului bugetar ar însemna o reducere a formării brute de capital fix cu 0,6 puncte procentuale și a

produsului intern brut cu 0,2 puncte procentuale in anul 2010 si o reducere de 1,2 puncte procentuale a formării brute de capital fix si de 0,3 puncte procentuale a produsului intern brut pentru anul 2011.

## 2. Impactul asupra mediului de afaceri

Având în vedere că cele mai multe dintre măsuri vizează persoanele fizice, impactul asupra mediului de afaceri este nesemnificativ.

## 3. Impactul social

Fără veniturile suplimentare estimate a fi încasate, în condițiile menținerii deficitului bugetar, ar fi fost afectate circa 10.000 locuri de muncă.

## 4. Impactul asupra mediului

Nu este cazul.

## 5. Alte informații

Nu au fost identificate.

### Secțiunea a 4-a

#### Impactul financiar asupra bugetului general consolidat, atât pe termen scurt, pentru anul curent, cât și pe termen lung (pe 5 ani)

### 1. În domeniul impozitelor directe

1.1. În domeniul impozitului pe venit, măsurile fiscale au un impact pozitiv asupra evoluției încasărilor bugetare, astfel:

-milioane lei

	2010 (6 luni)	2011	2012	2013
Reducerea cotelor de cheltuieli forfetare la stabilirea venitului net din drepturi de proprietate intelectuală	+10,5	+22	+24	+25
Impozitare tichete creșă	+0,001	+0,003	+0,003	+0,003
Impozitare tichete masă	+345	+717	+600	+570
Impozitare tichete cadou	+45	+95	+55	+41
Impozitare tichete vacanță	+1,7	+3,6	+2,8	+2,3
Impozitarea dobânzilor la depozitele la	+217	+440	+450	+460

vedere/conturi curente și la termen				
Unificarea cotei de impunere pentru câștigurile obținute din jocuri de noroc	+3,5	+7,4	+7,9	+8,4
Unificarea cotei de impozitare la titlurile de valoare	-24	+40	+43	+47
Impozitarea sumelor reprezentând plăți compensatorii	+1,1	+2	+1,8	+1,6
<b>TOTAL</b>	<b>+599,801</b>	<b>+1327,003</b>	<b>+1184,503</b>	<b>+1155,303</b>

**1.2. În domeniul impozitelor și taxelor locale**, instituirea taxei de solidaritate pentru anul 2010 în cazul persoanelor fizice care au în proprietate două sau mai multe clădiri cu destinație de locuință determină următoarele influențe bugetare:

-milioane lei

	<b>2010 (6 luni)</b>
Impozit pe clădiri	+ 31,0

**1.3. În domeniul impozitului pe profit**, informațiile privind nivelul veniturilor și pierderilor realizate de sediile permanente situate în statele membre UE, AELS și în state cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impuneri, nu pot fi cuantificate.

### **Secțiunea a 5-a** **Efectele proiectului de act normativ asupra legislației in vigoare**

#### **1. Proiecte de acte normative suplimentare**

Modificarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal și a unor ordine ale ministrului finanțelor publice.

#### **2. Compatibilitatea proiectului de act normativ cu legislația comunitară**

Prevederile actului normativ sunt compatibile cu legislația comunitară.

#### **3. Decizii ale Curții Europene de Justiție și alte documente**

Modificările legislative nu contravin jurisprudenței europene.

#### **4. Evaluarea conformității**

Prevederile actului normativ respectă în totalitate acquis-ul comunitar în domeniul impozitelor directe.

**5. Alte acte normative și/sau documente internaționale din care decurg angajamente**

Nu este cazul.

**6. Alte informații**

Nu este cazul.

**Secțiunea a 6-a**

**Consultările efectuate în vederea elaborării proiectului de act normativ**

Proiectul de act normativ a fost transmis spre consultare și structurilor asociative ale autorităților publice locale, conform dispozițiilor HG nr. 521/2005 privind procedura de consultare a structurilor asociative ale autorităților administrației publice locale la elaborarea proiectelor de acte normative.

Proiectul de act normativ se publică pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice și s-a dezbătut în cadrul Comisiei de Dialog Social la care participă reprezentanți ai organismelor interesate.

**Secțiunea a 7-a**

**Activități de informare publică privind elaborarea și implementarea proiectului de act normativ**

**Secțiunea a 8-a**

**Măsuri de implementare**

Având în vedere cele prezentate, am elaborat proiectul de Ordonanță de urgență pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pe care îl supunem spre aprobare.

**MINISTRUL FINANTELOR PUBLICE,  
Sebastian Teodor Gheorghe VLĂDESCU**

**AVIZĂM FAVORABIL,**

**MINISTRUL JUSTIȚIEI,**

**Cătălin Marian PREDOIU**

**MINISTRUL ADMINISTRAȚIEI  
ȘI INTERNELOR,**

**Vasile BLAGA**

**DEPARTAMENTUL PENTRU AFACERI EUROPENE,  
MINISTRU  
Bogdan MĂNOIU**